

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN
TEMUAN AUDIT BPK RI TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Periode 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS AND
AUDIT FINDINGS FROM BPK RI ON MANDATORY DISCLOSURE
LEVEL OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Provincial Governments in Indonesia in 2012-2014)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh
AYU DEWI RATNASARI
20130420386

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2016**

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN
TEMUAN AUDIT BPK RI TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Periode 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS AND
AUDIT FINDINGS FROM BPK RI ON MANDATORY DISCLOSURE
LEVEL OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Provincial Governments in Indonesia in 2012-2014)***



Diajukan oleh
AYU DEWI RATNASARI
20130420386

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Rizal Yaya .,SE., M.Sc. Ak., Ph.D., CA

NIK: 197312181999143016

Tanggal 30 November 2016

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN
TEMUAN AUDIT BPK RI TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Periode 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS AND
AUDIT FINDINGS FROM BPK RI ON MANDATORY DISCLOSURE
LEVEL OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Provincial Governments in Indonesia in 2012-2014)***

Diajukan oleh

**AYU DEWI RATNASARI
20130420386**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 20 Desember 2016
Yang terdiri dari

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Akt.
Ketua Tim Penguji

Rizal Yaya, S.E., M.Sc. Ak., Ph.D., CA
Anggota Tim Penguji

Hafiez Sofyani, SE., M.Sc.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si.
NIK. 19660604199202 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ayu Dewi Ratnasari

Nomor Mahasiswa : 20130420386

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN TEMUAN AUDIT BPK RI TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA (Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Periode 2012-2014)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata di dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 November 2016

Ayu Dewi Ratnasari

Motto

“JANGAN MUDAH MENYERAH: Dan berapa banyaknya nabi yang berperang didampingi sejumlah besar pengikut(nya) yang bertakwa. Mereka tidak (menjadi) lemah karena bencana yang menimpanya di jalan Allah, tidak patah semangat dan tidak (pula) menyerah (kepada musuh). Dan Allah mencintai orang-orang yang sabar”

(QS. Ali-Imran: 146)

“Orang-orang yang suka berkata jujur mendapatkan 3 hal, kepercayaan, cinta, dan rasa hormat”

(Khalifah Ali bin Abi Thalib)

“Akan kuberikan ilmu yang kumiliki kepada siapapun, asal mereka mau memanfaatkan ilmu yang telah kuberikan itu”

(Imam Syafi'i)

“Ilmu lebih utama daripada harta. Sebab ilmu adalah warisan para Nabi, adapun harta adalah warisan Qorun, Firaun dan lainnya. Ilmu lebih utama dari harta, karena ilmu itu menjagamu. Sedangkan harta, kamulah yang menjaganya”

(Khalifah Ali bin Abi Thalib)

“Pekerjaan hebat tidak dilakukan dengan kekuatan, tapi dengan ketekunan dan kegigihan”

(Samuel Jhonson)

Percaya dirilah dengan kemampuan Anda untuk SUKSES. Jika Anda dapat memimpikannya, Anda dapat melakukannya. Jadikanlah mimpi sebagai panduan dan panutan hidup Anda.

(Walter Disney)

“Allah tidak akan pernah ridho terhadap sesuatu hal yang kamu lakukan dengan niat awal yang buruk nak. Oleh karena itu, lakukan segala sesuatu atas pertimbangan AKU MENCARI RIDHO ALLAH. Lakukanlah segala sesuatu tanpa ada niat buruk secuilpun, tidak buruk di niat, proses, maupun tujuan”

(Pesan Ibu, malaikat tanpa sayap dihidupku)

Ingatlah kami, ketika kamu hendak berbuat sesuatu hal yang buruk nak. Terutama ketika sedang berada di jalan untuk menggapai mimpi dan suksesmu. Bukan hanya kamu yang akan menanggung malu dihadapan

Allah dan orang lain, tapi Bapak dan Ibu pun demikian. Raihlah mimpi yang sedari kecil kau ucapkan berulang-ulang di hadapan Bapak, AKU INGIN JADI ITU. Jadilah seperti yang kamu impikan, Insyaa Allaah”

(Pesan Bapak, beliauah ayat Allah SWT dihidupku)

“Disiplin itu sederhana, Anda hanya perlu untuk memilih melakukan apa yang memang HARUS Anda kerjakan daripada melakukan sesuatu berdasarkan pada MOOD Anda”

(Marisa, sahabat terbaikku)

PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dengan segenap ketulusan hati,
Karya kecil ini kupersembahkan untuk...

Kedua malaikat ku, Bapak & Ibundaku tercinta yang Allah percayakan untuk menjaga dan membimbingku untuk menjadi sebaik-baiknya manusia. Beliau yang senantiasa memberikan nasihat, motivasi, semangat, serta dukungan moril maupun materiil untukku, hingga saat ini aku mampu menyelesaikan studi S1 ku.

Terima kasih atas pengorbanan tak tergantikan yang diberikan kepadaku, sehingga aku selalu kuat dan pantang menyerah untuk maju dan menghadapi segala rintangan yang ada di depanku. Dalam setiap langkahku, aku selalu berusaha untuk mewujudkan apa-apa yang kalian mimpikan dariku. Ananda mohon maaf, karena belum semuanya Ananda wujudkan. Tapi, Insya Allaah Ananda berjanji, dalam waktu yang Allaah berikan, seluruhnya akan Ananda maksimalkan untuk mewujudkan itu semua.

Teruntuk kalian adik-adikku tercinta, Power rangernya Mba: M. Hasan Alfian, M. Thomas Aldi Saputra, Indah Novita Sari, M. Adli Fariski. Kalianlah teman terbaik untuk Mba. Terima kasih atas keceriaan yang kalian berikan selama ini.

Kalian hartaku yang paling berharga

Tiada hentinya, aku bersyukur kepada Allaah SWT karena telah menghadirkanku
di tengah-tengah kehidupan kalian.

We do love you Mom and Dad,

(Ttd, buah hati kalian)

I do love you my power rangers,

(Ttd kakak)

Seluruh keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakanku,

Almamaterku tercinta,

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA,

Bapak & Ibu, Adik-adikku tercinta, terimalah persembahan kecil ini dariku untuk
kalian.

THANKS TO.....

- ✚ Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, kuucapkan terima kasih kepada Allah SWT beserta rasul-Nya Baginda Nabi Besar Muhammad SAW, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga saya diberikan kesehatan serta kekuatan untuk bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik, lancar dan sesuai waktu yang direncanakan.
- ✚ Ibuku tercinta, terima kasih selama ini telah menjadi malaikat yang menjaga, mendidik dan membesarkanku dengan segenap jiwa dan keikhlasan. Terima kasih ibu, berkat doa dan ridhomu, aku mampu menyelesaikan skripsi ini sebagai tanda bahwa aku telah menyelesaikan studi S1 ku dengan tepat waktu, sesuai dengan yang ibu harapkan. Bapak tercinta, terima kasih telah menjadi sosok malaikat kuat yang tak pernah terlihat lelah secuilpun untuk berdiri di sampingku, menemaniku mewujudkan impianku dan impian kalian terhadapku satu per satu. Terima kasih tak terhingga kuucapkan atas ketegasan serta kewibawaan di saat Barus mengajarkanku untuk hidup disiplin. Alhamdulillah sekarang Ananda sudah paham dan merasakan hasilnya. Pak & Buk, gelar kesarjanaanku ini kupersembahkan wabil khusus untuk kalian berdua.
- ✚ Keempat adikku tersayang yang sudah melengkapi hidupku. Terima kasih untuk keceriaan yang kalian berikan selama ini, terima kasih telah mempercayai Mba untuk menjadi panutan kalian. Hal inilah yang membuat Mba selalu berhati-hati dalam melakukan hal apapun. Sebab Mba takut terlihat buruk di depan kalian. Hal yang paling Mba takutkan adalah kalian mengikuti hal buruk tersebut. Untuk itu, kalianlah alasan untuk Mba menjadi sebaik-baiknya seseorang. Mba ingin menjadi sebaik-baiknya panutan untuk kalian berempat. *Be better from me my four younger rangers.* Terima kasih karena disaat kumpul sama kalian, rumah menjadi berwarna sekaligus berantakan. Maafkan kami Buk yang kadangkala (banyak seringnya) menjadi anak-anakmu yang gak tau diri, suka berantakin rumah tapi gak suka ngerapiannya lagi hehe.

- ✚ Keluarga besarku dari Mbah Astro dan Mbah Sumadi (Alm.), sepuh, budepakde, bulik-paklik, mba-mas, adek-adek yang senantiasa memberiku dukungan, doa dan semangat.
- ✚ Bapak Rizal Yaya, dosen pembimbingku yang paling baik dan sabar. Terima kasih atas bimbingannya selama ini Pak, tanpa Bapak apalah jadinya skripsi ini.
- ✚ Bapak dan Ibu dosen Prodi Akuntansi UMY, terima kasih atas ilmu yang kalian berikan selama penulis menjadi mahasiswa UMY.
- ✚ Especially teruntuk sahabat-sahabat terbaikku Mip, Unyil, Winot, Nens. Kalian debess. Kalian ibarat rumah baruku di Jogja yang selalu menjadi tempat paling nyaman buat singgah, tempat berkeluh kesah khususnya unek-unek skripsi. Warna yang kalian berikan dari hari ke hari sangat berarti. Hey Gengs, tetep jadi rempongku sampai kapanpun ya. *I do love you Gengs.*
- ✚ IL, terima kasih sudah berusaha jadi seperti Bapak selama aku ngebut skripsi, jadi alarm kalo aku lembur dan ketiduran, yang selalu mengingatkanku untuk semangat. Terima kasih Pil sudah memberikan warna dan hal yang baru. Pesenku, jangan lalai buat ngerjain skripsi, semoga dipermudah dan disegerakan oleh Allah SWT buat pakai topi toga, semangat untuk mimpi-mimpi selanjutnya.
- ✚ Keluarga kecil Umami Yeti, Mba Fat dan Mba Naf yang sudah menjadi keluarga kedua selama aku berada di Jogja. Terima kasih buat kasih sayang, motivasi dan doa kalian, Alhamdulillah Allah telah kabulkan. Teman-teman KKN-35 yang gak bisa disebutin satu per satu. Terima kasih atas doa dan dukungannya. Semoga yang skripsinya belum diacc, disegerakan ya.
- ✚ Teruntuk sahabat-sahabatku yang jauh di sana-sini he, Marisa, Afri, Ihat, Rom, Damar, Fadli. Terima kasih atas doa, dukungan dan semangatnya.
- ✚ Indah Ayu, Sulis, Ari & anak kontrakan depan sawah. Terima kasih atas doa dan semangat dari kalian. Semoga skripsi kalian sesegera mungkin diacc yah.
- ✚ Kost Ijo-Ibu Siti, especially Mip, Mbak Lit, Mbak Dian dan Cinta. Terima kasih atas doa dan semangatnya. Sukses untuk skripsi kalian yah <3.

KATA PENGANTAR

Segala puji kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah” sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada baginda Nabi Besar Muhammad SAW beserta seluruh keluarga dan sahabatnya yang selalu membantu perjuangan beliau dalam menegakkan Dinullah di muka bumi ini.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan informasi untuk dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi bagi pihak-pihak terkait (Pemerintah Pusat, Pemerintah daerah, masyarakat dan pihak-pihak lainnya) guna mengetahui seberapa jauh tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) terhadap pengungkapan wajib dalam SAP. Sehingga penulisan hasil penelitian ini dapat memberikan dorongan bagi pemerintah daerah untuk meningkatkan pengungkapan pada laporan keuangan dalam rangka peningkatan kualitas pelaporan menjadi lebih baik, transparan dan akuntabel. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
3. Bapak Dr. Bambang Jatmiko, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing akademik Akuntansi kelas I angkatan 2013.
4. Bapak Rizal Yaya.,SE., M.Sc. Ak., Ph.D., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu di sela-sela kesibukan beliau untuk memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.
6. Ayah dan Ibu serta adik-adikku tercinta, yang senantiasa memberikan perhatian, semangat dan motivasi kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, kekurangan milik manusia, sementara kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi

ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik serupa.

Yogyakarta, 30 November 2016

Ayu Dewi Ratnasari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	x
ABSTRAK	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah.....	12
C. Rumusan Masalah	13
D. Tujuan Penelitian	14
E. Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Aksioma	
1. Al-Qur'an	17
2. Hadist	19

B. Landasan Teori	
1. Teori Akuntabilitas.....	20
2. Teori Stewardship	23
3. Pemerintah Daerah di Indonesia	27
4. Karakteristik Pemerintah Daerah	29
5. Perkembangan Regulasi Standar Akuntansi	31
6. Pelaporan dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	33
7. Pengungkapan pada Laporan Keuangan dan Catatan atas Laporan Keuangan	35
8. Temuan Audit.....	37
C. Hasil Penelitian Terdahulu	40
D. Hipotesis	
1. Kekayaan Daerah	45
2. Ukuran Pemerintah Daerah	46
3. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	47
4. Intergovernmental Revenue	49
5. Temuan Audit.....	51
E. Model Penelitian	54
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Objek Penelitian	55
B. Jenis Data	55
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	56
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57

E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian	
1.	Variabel Dependen.....	57
2.	Variabel Independen	59
F.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	
1.	Statistik Deskriptif	64
2.	Uji Asumsi Klasik.....	65
3.	Uji Hipotesis	68
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	
1.	Statistik Deskriptif	
a.	Statistik Deskriptif Variabel Dependen	71
b.	Statistik Deskriptif Variabel Insependen	86
2.	Uji Asumsi Klasik.....	90
3.	Uji Hipotesis	95
BAB V	KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	112
B.	Keterbatasan Penelitian.....	114
C.	Saran.....	115

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Operasionalisasi Variabel	63
Tabel 2. Statistik Deskriptif Variabel Dependen	71
Tabel 3. Rincian Hasil <i>Checklist</i>	75
Tabel 4. Statistik Deskriptif Variabel Independen.....	86
Tabel 5. Uji Normalitas.....	90
Tabel 6. Uji Multikolinearitas	91
Tabel 7. Uji Heteroskedastisitas.....	93
Tabel 8. Uji Autokorelasi dan Uji Koefisien Determinasi.....	94
Tabel 9. Uji Simultan (Statistik F)	96
Tabel 10. Uji Parsial (Uji Statistik t) dan Koefisien Regresi.....	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Model Penelitian.....	54
--	----